

ANTÔNIO AUGUSTO D' AVILA
Ex-Fiscal de Tributos Estaduais/RS

ICMS DOS MUNICÍPIOS E DIFERIMENTO

**a ilegal imposição de prejuízos a Municípios com base econômica
na agropecuária**

Sergio Antonio Fabris Editor

Porto Alegre, 2007

CATALOGAÇÃO NA FONTE

D259i D'Avila, Antônio Augusto
ICMS dos municípios e diferimento : a ilegal imposição
de prejuízos a Municípios com base econômica na
agropecuária / Antônio Augusto D'Avila. - Porto Alegre :
Sergio Antônio Fabris Ed., 2007.
135 p. ; 15,5x22 cm.

ISBN 85-7525-399-9.

1. Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços
: Brasil. 2. Imposto Estadual : Brasil. 3. Imposto Municipal :
Brasil. 4. Imposto sobre Circulação de Mercadorias e
Serviços : Base de Cálculo : Município. I. Título.

CDU-336.221.4(81)

SUMÁRIO

1 Introdução	9
2 Convenções e observações	13
3 O ICMS dos Municípios -principais aspectos	15
3.1 O Comando constitucional	15
3.2 A Operacionalização do comando	16
3.3 A Lei Complementar nº 63/90	18
4 A evolução histórica do ICMS dos Municípios	21
4.1 Os primórdios	21
4.2 A Constituição Federal de 1967	23
4.3 O ICMS dos Municípios na legislação estadual	24
5 O valor adicionado hoje	27
5.1 O método de apuração do valor adicionado	27
5.2 A competência tributária dos Estados	29
5.3 Atos de hierarquia inferior	31
5.4 Modelo numérico	34
6 Alguns aspectos do ICMS	37
6.1 A sistemática de cobrança do ICMS	37
6.2 O gravame do imposto	39
7 O diferimento	43
7.1 Características e evolução	43
7.2 A abrangência do diferimento	47
7.3 A legislação nacional atual	48
7.4 A base de cálculo do ICMS	51
7.5 A unificação nacional das obrigações acessórias	57
7.6 A identificação do valor do imposto de substituição	58
7.7 A inclusão do montante do ICMS no diferimento	61
7.8 O destaque do ICMS	62
8 O valor adicionado e o diferimento	67
8.1 Procedimentos adotados	67
8.2 Uma questão de isonomia	73
8.3 As obrigações tributárias acessórias	75
8.4 Demonstração numérica das distorções	77
8.5 A gênese dos procedimentos adotados	78
9 A quantificação do ICMS no diferimento	83
9.1 O dimensionamento da base de cálculo	83
9.2 A inclusão do montante do ICMS na base de cálculo	85
10 A jurisprudência	89
11 Outras distorções	91
12 Conclusões	95
13 Recomendações	99

13.1	Esvaziamento do conteúdo patrimonial	99
13.2	Regulamentação isonômica das obrigações acessórias	99
13.3	O correto dimensionamento da base de cálculo	100
13.4	Situações especiais	101
Anexo I Lei Complementar nº 63/90		103
Anexo II Lei Complementar nº 87/96		108
Anexo III Convenio S/Nº, de 15/12/1970		112
Anexo IV Diferimento nos Estados: Operações e Mercadorias		118
Anexo V Acórdãos do STJ		132